



AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA

**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2018**

INDICE

1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	4
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	4
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	6
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	6
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	8
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	8
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	12
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA	12
4.4 CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO.....	13
5. INDICATORE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO.....	14
6. ATTIVITA' DI RAZIONALIZZAZIONE E OTTIMIZZAZIONE DELLA SPESA	14
7. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	14

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club L'Aquila per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico € 65.551 (sessantacinquemilacinquecentocinquantuno) Utile Esercizio
 totale attività € 657.457 (seicentocinquantasettemilaquattrocentocinquantasette)
 totale passività € 657.457 (seicentocinquantasettemilaquattrocentocinquantasette)
 patrimonio netto € 218.698 (duecentodiciottomilaseicentonovantotto).

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2018 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2017

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
<i>SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali</i>			-
<i>SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali</i>	30.918	30.918	0
<i>SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	175.310	156.632	18.678
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	206.228	187.550	18.678
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>SPA.C_I - Rimanenze</i>	19.389	19.389	-
<i>SPA.C_II - Crediti</i>	194.829	398.208	- 203.379
<i>SPA.C_III - Attività Finanziarie</i>			-
<i>SPA.C_IV - Disponibilità Liquide</i>	176.635	55.851	120.784
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	390.853	473.448	- 82.595
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	60.376	59.282	1.094
Totale SPA - ATTIVO	657.457	720.280	- 62.823
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	218.698	153.145	65.553
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.823	25.823	-
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	322	322	-
SPP.D - DEBITI	312.834	440.214	- 127.380
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	99.780	100.776	- 996
Totale SPP - PASSIVO	657.457	720.280	- 62.823
SPCO - CONTI D'ORDINE			-

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	478.885	356.415	122.470,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	422.449	300.495	121.954,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	56.436	55.920	516,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	19.210	-	19.210,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	75.646	55.920	19.726,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.095	10.150	- 55,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	65.551	45.770	19.781,00

L'esercizio finanziario dell'anno 2018 realizza un utile di esercizio di complessivi euro 65.551 – sessantacinquemilacinquecentocinquantuno. Rispetto all'esercizio dell'anno 2017 si registra un incremento di redditività al netto delle imposte di complessivi € 19.781 (pari al suo 43%).

La realizzazione dell'utile di esercizio nell'ammontare sopra riportato esprime un risultato di gestione di carattere positivo capace di consolidare il già avvenuto risanamento patrimoniale dell'AC L'Aquila.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2018, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state effettuate in diversi momenti:

1. riclassificazione adottata il 25/01/2018 con Determina Dirigenziale n° 4;
2. rimodulazione adottata il 26/09/2018 con delibera del C.d.A. n° 10;
3. riclassificazione adottata il 28/11/2018 con Determina Dirigenziale n° 18;

in sede di elaborazione del bilancio di esercizio sono state apportate le seguenti variazioni tecniche di budget:

- a. Rimodulazione per la costituzione della capienza necessaria alla rilevazione dei costi generati dalla soccombenza nel giudizio V.Cinque/AC L'Aquila, per l'importo di € 37.258,49, con la movimentazione del conto CP.01.09.0007 acceso alle Sopravvenienze passive;

- b. Variazione del Budget degli investimenti per la capitalizzazione degli interessi attivi maturati sulla polizza assicurativa di accumulazione SARA Vita n.ro 3045513 per complessivi € 18.678,27 con la movimentazione del conto AB.04.04.0003 acceso all'acquisizione di crediti verso altri tra le immobilizzazioni finanziarie.

Di seguito si riporta la rappresentazione dei dati di sintesi del budget di variazione. Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico. Tutto quanto sopra al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	240.000,00		240.000,00	225.827,42	-14.172,58
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	267.500,00	10.451,00	277.951,00	253.058,32	-24.892,68
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	507.500,00	10.451,00	517.951,00	478.885,74	-39.065,26
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	800,00		800,00	320,06	-479,94
7) Spese per prestazioni di servizi	237.900,00	-34.957,00	202.943,00	179.786,39	-23.156,61
8) Spese per godimento di beni di terzi	38.100,00	-10.000,00	28.100,00	28.045,12	-54,88
9) Costi del personale	36.000,00	-35.000,00	1.000,00		-1.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni			0,00		0,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			0,00		0,00
12) Accantonamenti per rischi			0,00		0,00
13) Altri accantonamenti			0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	160.800,00	88.016,00	248.816,00	214.297,97	-34.518,03
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	473.600,00	8.059,00	481.659,00	422.449,54	-59.209,46
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	33.900,00	2.392,00	36.292,00	56.436,20	20.144,20
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni			0,00		0,00
16) Altri proventi finanziari	1.500,00	12.608,00	14.108,00	19.210,27	5.102,27
17) Interessi e altri oneri finanziari:			0,00		0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	1.500,00	12.608,00	14.108,00	19.210,27	5.102,27
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0,00		0,00
19) Svalutazioni			0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	35.400,00	15.000,00	50.400,00	75.646,47	25.246,47
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	24.500,00	15.000,00	39.500,00	10.094,56	-29.405,44
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	10.900,00	0,00	10.900,00	65.551,91	54.651,91

La gestione dell'esercizio 2018 è stata caratterizzata da una consistente azione di contenimento dei costi. Il raffronto degli stanziamenti di budget alle partite ottenute in sede di consuntivazione dell'esercizio, mette in evidenza la realizzazione di un abbattimento dei costi della produzione di euro 59.209,46 – cinquantanovemiladuecentonove//46.

L'economia che si ottiene nell'impiego delle risorse, pertanto, è capace di assorbire ampiamente la riduzione del valore della produzione, in flessione di euro 39.065,26 – trentanovemilasesantacinque//26.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

L'iscrizione in bilancio degli interessi maturati dalla polizza di accumulazione SARA Vita n.ro 3045513 per l'accantonamento degli indennizzi realizzati a seguito dei danni riportati dalla sede di Via delle Bone Novelle a causa del sisma ha fatto sì che si provvedesse ad adeguare il budget degli investimenti per consentire la capitalizzazione dell'accrescimento di valore della sorte iniziale. La variazione è stata apportata in sede di chiusura dell'esercizio con alimento per complessivi € 18.678,27– diciottomilaseicentotrentotto//27 - del conto AB.04.04.0003 acceso alla rilevazione, nell'attivo di stato patrimoniale, delle immobilizzazioni finanziarie da "acquisizione di crediti verso altri". Lo stanziamento di Budget è stato così portato dagli iniziali € 156.631,58 - centocinquantaseimilaseicentotrentuno//58 - agli € 175.309,85 - centosettantacinquemilatrecentonove//85.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La gestione dell'A.C. L'Aquila nell'esercizio 2018 è stata caratterizzata da un'azione finalizzata al consolidamento delle capacità reddituali dell'Ente e all'ulteriore potenziamento della sua situazione patrimoniale.

In particolare, si è assistito ad una ottima configurazione del comparto non istituzionale della gestione a seguito dell'economia che si è generata con la conclusione dei seguenti progetti:

- Il progetto di infomobilità locale denominato SICURPAQ avviato nell'anno 2007 in partenariato con la Provincia dell'Aquila;
- il progetto di recupero degli autoveicoli danneggiati dall'evento sismico del 6 aprile 2009.

Entrambi i progetti sono giunti nell'anno alla fase di rendicontazione fornendo l'opportunità di ottenere un apprezzabile alimento delle capacità reddituali del comparto della gestione dedicato all'attività commerciale.

La combinazione degli elementi reddituali generati dalle richiamate operazioni, inoltre, ha alimentato considerevolmente anche il livello di liquidità dell'Ente che realizza la chiusura

dell'esercizio con un incremento delle disponibilità liquide dagli euro 55.850,39 – cinquantacinquemilaottocentocinquanta//39 - all'1/01/2018 agli euro 176.634,62 centosettantaseimilaseicentotrentaquattro//62 - al 31/12/2018.

Dal lato della gestione istituzionale, si rileva il mantenimento delle potenzialità ai livelli delle annualità passate.

La gestione, nel suo complesso, ha un andamento privo di criticità, come può desumersi dalla seguente tabella degli indicatori di efficienza economico/patrimoniale e dall'analisi di bilancio che segue.

Tabella degli indicatori di efficienza economico/patrimoniale

n°	indice di efficienza	formula	valori del rapporto 2018		anno 2018
1	Indice di redditività	Utile dell'esercizio / Attivo patrimoniale	65.551,00	657.457,00	0,10
2	Indice di contribuzione	Utile della gestione caratteristica / Attivo Patrimoniale	56.436,00	657.457,00	0,09
3	Incidenza dell'attività istituzionale	Quote sociali / Valore della produzione	207.279,77	478.885,74	0,43
4	Incidenza dell'attività commerciale	Ricavi diversi dalle quote sociali / Valore della produzione	129.105,67	356.414,95	0,36
5	Indice di liquidità	Disponibilità liquide / Attivo Patrimoniale	176.635,00	657.457,00	0,27
6	Capacità di riscossione	Crediti / Attivo Patrimoniale	194.829,00	657.457,00	0,30
7	Indice di indebitamento	Debiti / Passivo patrimoniale	312.834,00	657.457,00	0,48
8	Capacità di investimento	Immobilizzazioni / Attivo Patrimoniale	206.228,00	657.457,00	0,31
9	Indice di capitalizzazione	patrimonio Netto/Passivo di SP	218.698,00	657.457,00	0,33

Per quanto attiene alla composizione degli indici si avrà modo di rilevare il trend migliorativo della solidità patrimoniale, della capacità reddituale e dell'elasticità della gestione.

L'azione amministrativa dell'Ente, infatti, ha operato in funzione dell'applicazione dei flussi finanziari realizzati positivamente con il raggiungimento dell'utile dell'esercizio nell'abbattimento dell'esposizione debitoria verso i suoi fornitori più importanti.

Significative, a tale proposito, sono le azioni seguenti:

- il costante abbattimento del piano di rientro dell'esposizione verso Automobile Club Italia ormai avviato alla fase della sua estinzione nell'arco del quinquennio;
- l'adozione della delibera n. 10 del C.d.A. con la quale si è stabilito lo stralcio a bilancio dei crediti e dei debiti esigui e di dubbia esigibilità che hanno portato alla rilevazione di insussistenze del passivo (annotate tra gli altri ricavi e proventi del

valore della produzione al conto RP.01.06.0016) per complessivi € 10.450,48 – diecimilaquattrocentocinquanta//48 e di insussistenze dell’attivo (annotate tra gli oneri diversi di gestione al conto CP.01.09.0007) per complessivi € 42.144,22 – quarantaduemilacentoquarantaquattro//22.

Si rileva, infine, che la capacità reddituale dell’Ente ha potuto accogliere, senza compromissione, anche un onere di straordinaria amministrazione a seguito della soccombenza dell’AC nel giudizio conclusosi dinanzi al Consiglio di Stato che, con sentenza n. 7105/18, ha condannato l’Ente al pagamento in favore del ricorrente, il sig. Vincenzo Cinque, della somma di complessivi € 37.258,49 – trentasettemiladuecentocinquantotto//49. Tale costo è stato allocato al conto CP.01.09.0007 acceso alla rilevazione delle sopravvenienze del passivo ordinarie.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell’andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nelle tabelle che seguono si riporta l’analisi della situazione patrimoniale ottenuta con l’elaborazione dei dati riclassificati di bilancio.

RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE SECONDO IL GRADO DI SMOBILIZZO

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell’esercizio precedente.

Tabella 4.1.a – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette			-
Immobilizzazioni materiali nette	30.918	30.918	-
Immobilizzazioni finanziarie	175.310	156.632	18.678,00
Totale Attività Fisse	206.228	187.550	18.678,00
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	19.389	19.389	-
Credito verso clienti	134.938	248.259	- 113.321,00
Crediti verso società controllate			-
Altri crediti	59.891	149.949	- 90.058,00
Disponibilità liquide	176.635	55.851	120.784,00
Ratei e risconti attivi	60.376	59.282	1.094,00
Totale Attività Correnti	451.229	532.730	- 81.501,00
TOTALE ATTIVO	657.457	720.280	- 62.823,00
PATRIMONIO NETTO	218.698	153.145	65.553,00
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	26.145	26.145	-
Altri debiti a medio e lungo termine			-
Totale Passività Non Correnti	26.145	26.145	-
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche			-
Debiti verso fornitori	242.715	373.059	- 130.344,00
Debiti verso società controllate			-
Debiti tributari e previdenziali			-
Altri debiti a breve	70.119	67.155	2.964,00
Ratei e risconti passivi	99.780	100.569	- 789,00
Totale Passività Correnti	412.614	540.783	- 128.169,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	657.457	720.073	- 62.616,00

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio pari a 106,04 % nell'esercizio in esame contro un valore pari al 81,66 % dell'esercizio precedente.

(indice: Patrimonio Netto/Attività Fisse) – L'indice assume valori migliorativi.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari al 118% nell'esercizio in esame contro il valore di 96% assunto nell'esercizio dell'anno 2017. (Indice: (Patrimonio Netto + Passività non Correnti)/Attività Fisse) L'indice si configura con valori migliorativi.

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente. L'indice relativo all'esercizio in esame: Patrimonio netto/(passività non correnti + passività correnti) è pari al 49,84 %, mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari al 33%. Il valore guadagna un andamento migliorativo.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 105% nell'esercizio in esame, mentre era pari all'95% nell'esercizio precedente. L'indice evidenzia un andamento migliorativo.

Dall'esame della struttura degli indici di bilancio ottenuta dallo Stato Patrimoniale riclassificato si evince che l'andamento della gestione ha assunto un trend decisamente migliorativo sia in forza della positività del risultato economico realizzato, sia dell'ottimizzazione della combinazione produttiva.

RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE A FONTI E IMPIEGHI DI CAPITALE

L'analisi dello Stato Patrimoniale riclassificato a fonti e impieghi di capitale evidenzia il consolidamento dell'azione di risanamento patrimoniale dell'A.C.

La variazione di circolante netto assume valori negativi in conseguenza dell'impiego del cash flow nell'abbattimento dell'esposizione debitoria.

Tabella 4.1.b – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
immobilizzazioni immateriali nette	30.918,18	30.918,18	-
Immobilizzazioni materiali nette			-
Immobilizzazioni finanziarie	175.309,85	156.631,58	18.678,27
Capitale Immobilizzato (a)	206.228,03	187.549,76	18.678,27
Rimanenze di magazzino	19.388,54	19.388,54	-
Crediti verso clienti	134.938,28	248.259,05	- 113.320,77
Crediti verso società controllate			-
Altri crediti	59.891,09	149.949,33	- 90.058,24
Ratei e risconti attivi	60.378,57	59.282,20	1.096,37
Attività d'esercizio a breve termine (b)	274.596,48	476.879,12	- 202.282,64
Debiti verso fornitori	242.715,27	373.059,03	- 130.343,76
Debiti verso società controllate			-
Debiti tributari e previdenziali	10.516,16	13.677,47	- 3.161,31
Altri debiti a breve	59.602,69	53.477,23	6.125,46
Ratei e risconti passivi	99.779,92	100.775,36	- 995,44
Passività d'esercizio a breve termine (c)	412.614,04	540.989,09	- 128.375,05
Capitale Circolante Netto (d) = (b)- (c)	- 138.017,56	64.265,08	- 202.282,64
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	26.144,92	26.144,92	-
Altri debiti a medio e lungo termine			-
Passività a medio e lungo termine (e)	26.144,92	26.144,92	-
Capitale investito (f)=(a)+(d)-(e)	42.065,55	225.669,92	- 183.604,37
Patrimonio netto	218.697,17	153.145,26	65.551,91
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine			-
Posizione finanziaria netta a breve termine	176.634,62	55.850,39	120.784,23
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	395.331,79	208.995,65	186.336,14

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

ANALISI DI CASH FLOW

Si riporta di seguito l'elaborato di rappresentazione dei flussi di cassa della gestione:

Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	31.12.2018
Utile (Perdita) dell'esercizio	65.551
Totale Ammortamenti	
Svalutazioni (rivalutazioni) partecipazioni	
Aumento (diminuzione) dei fondi quiescenza e TFR	
Aumento (diminuzione) degli altri fondi	
Plusvalenze (minusvalenze) patrimoniali	- 33.064
Cash flow ottenuto (impiegato) nella gestione reddituale (a)	32.487
(Incremento) decremento delle attività correnti	81.501
Incremento (decremento) delle passività correnti	- 128.169
Variazione del Capitale Circolante Netto (b)	209.670
Cash flow operativo (c)=(a)-(b)	- 177.183
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni immateriali	
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni materiali	
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni finanziarie	- 18.678
Cash flow ottenuto (impiegato) nell'attività d'investim. (d)	- 18.678
Cash flow ottenuto (impiegato) (e)= (c)+(d)	- 195.861
Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio	55.850
Posizione finanziaria netta alla fine dell'esercizio	176.635
Variazione posizione finanziaria netta a breve	120.785

Il cash-flow assume valori complessivamente negativi per € -195.861//00 – centonovantacinquemilaottocentosessantuno//00. Il cash flow della gestione reddituale, invece, si attesta su valori positivi. L'impiego del cash flow operativo è riconducibile al consistente abbattimento delle passività correnti e all'impiego nell'incremento delle attività finanziarie. La posizione finanziaria a breve realizza una buona condizione di liquidità.

4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Tabella 4.3 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2018	31.12.2017	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione	478.885	356.415	122.470	0,34
Costi esterni operativi	422.449	300.495	121.954	0,41
Valore aggiunto	56.436	55.920	516	0,01
Costo del personale			-	
EBITDA	56.436	55.920	516	0,01
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti			-	
Margine Operativo Netto	56.436	55.920	516	0,01
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	19.210	-	19.210	
EBIT normalizzato	75.646	55.920	19.726	0,35
Risultato dell'area straordinaria			-	
EBIT integrale	75.646	55.920	19.726	0,35
Oneri finanziari			-	
Risultato Lordo prima delle imposte	75.646	55.920	19.726	0,35
Imposte sul reddito	10.095	10.150	- 55	0,01
Risultato Netto	65.551	45.770	19.781	0,43

I risultati differenziali evidenziano una generale positività degli indici di efficienza economica. La capacità produttiva risulta in aumento del 34% rispetto ai risultati realizzati nell'esercizio 2017 in conseguenza del richiamato accrescimento dei volumi generato dall'ultimazione del progetto denominato SICURPAQ.

4.4 CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO (M.O.L.)

DESCRIZIONE	annualità		Variazione	Variaz. %
	31.12.2018	31.12.2017		
1) Valore della produzione	478.885	356.415	122.470,00	0,34
2) di cui Proventi straordinari	10.450		10.450,00	
3) Valore della prod.ne netto (1-2)	468.435	356.415	112.020,00	0,31
4) Costi della produzione	422.449	300.495	121.954,00	0,41
5) di cui oneri straordinari	43.514			
6) di cui amm.ti, sval.ni e acc.ti				
7) Costi della prod.ne netti (4-5-6)	378.935	300.495	78.440,00	0,26
Margine Operativo Lordo (3-7)	89.500	55.920	33.580,00	0,60

Il MOL si caratterizza con valori positivi.

Nel calcolo del MOL si è tenuto conto delle operazioni di carattere straordinario riportate nel precedente paragrafo (3) e consistenti:

- Nella adozione della deliberazione del C.d.A. il 26/09/2018 con n.ro 10 finalizzata allo stralcio delle voci di debiti e crediti insussistenti;
- Al sostenimento della sopravvenienza passiva iscritta per la rilevazione della soccombenza dell'Ente nel giudizio introdotto dall'ex direttore, il Sig. Vincenzo Cinque (rif. sentenza Consiglio di Stato n.ro 7105 dell'8/11/2018).

5. INDICATORE TEMPI DI PAGAMENTO (art. 41, co. 1 D.L. 66/2014)

Nel corso dell'anno 2018 l'A.C. L'Aquila ha effettuato ottantasette operazioni di pagamento per forniture di beni e servizi totalizzando un indice sintetico di "tempi medi di pagamento" pari ad un anticipo medio ponderato di pagamento rispetto alla scadenza di 6,68 giorni.

L'importo dei pagamenti effettuati è pari ad € 22.801,09 – ventiduemilaottocentouno//09 -.

(Si allegano due prospetti contabili di calcolo dell'indicatore per dati sintetici ed analitici).

6. ATTIVITA' DI RAZIONALIZZAZIONE E DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

I principi di razionalizzazione e contenimento della spesa ex D.L. 101/2013 conv. in L. 125/2013 sono stati recepiti dall'A.C. L'Aquila con l'adozione del relativo regolamento il cui testo vigente (relativo al triennio 2017/2019) è stato approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 20 del 23 dicembre 2016.

La configurazione dei costi di gestione dell'esercizio 2018 ottiene il rispetto degli assunti regolamentari adottati a disciplina dell'attività di contenimento della spesa e i risparmi di spesa in tal modo realizzati sono stati applicati al miglioramento dei saldi di gestione.

A tale proposito, altresì, si propone al C.d.A. di deliberare in ordine alla destinazione dell'utile di esercizio 2018 ad aumento del capitale netto.

7. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La gestione dell'Ente nel corso dell'anno 2018 è stata finalizzata al consolidamento dei risultati economici positivi che hanno caratterizzato gli ultimi esercizi finanziari.

Detta azione è stata altresì agevolata dalla congiuntura positiva che ha caratterizzato la combinazione produttiva dell'esercizio.

Ne è derivata una struttura economico-finanziaria potenziata che mette in condizione di agire nel futuro sulle leve di una sempre maggiore elasticità operativa dell'Ente.

L'Aquila, 26 marzo 2019

Il Presidente
(Avv. Marfisa Luciani)